

Приложение № 8
к Федеральному стандарту
бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023
"Бухгалтерская (финансовая) отчетность",
утвержденному приказом
Министерства финансов
Российской Федерации
от 04.10.2023 № 157н

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Основные виды экономической деятельности

46.31 Торговля оптовая фруктами и овощами

46.31.1 Торговля оптовая свежими овощами, фруктами и орехами

46.31.2 Торговля оптовая консервированными овощами, фруктами и орехами

46.31.11 Торговля оптовая свежим картофелем

46.31.12 Торговля оптовая прочими свежими овощами

46.31.13 Торговля оптовая свежими фруктами и орехами

2. Запасы

2.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	поступления и затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	за _____ 20 24 г. ²		()	5 531	(5 105)			X	X	426	()
	за _____ 20 25 г. ³	426	()	61 421	(55 779)			X	X	6 067	()
в том числе:	за _____ 20 24 г. ²		()	8	(8)					0	()
	за _____ 20 25 г. ³	0	()	135	(126)					9	()
сырье и материалы	за _____ 20 24 г. ³	0	()	5 523	(5 097)					426	()
	за _____ 20 25 г. ³	426	()	54 443	(48 811)					6 058	()
товары	за _____ 20 24 г. ³	0	()	5 523	(5 097)					426	()
	за _____ 20 25 г. ³	426	()	54 443	(48 811)					6 058	()

3.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На _____ 20 ____ г. ⁵	На 31 декабря 20 ____ г. ⁶	На 31 декабря 20 ____ г. ⁷
Запасы, находящиеся в пути, - всего			
в том числе:			
(вид)			
Запасы, находящиеся в залоге, - всего			
в том числе:			
(вид)			

3. Дебиторская задолженность

3.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

[illegible]

	20 25 г. ³		()			()	()				()
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	за _____										
	20 24 г. ³		()			()	()				()
	за _____										
	20 25 г. ³		()			()	()				()
Расчеты с подотчетными лицами	за _____										
	20 24 г. ³		()			()	()				()
	за _____										
	20 25 г. ³		()			()	()				()
Расчеты с персоналом по прочим операциям	за _____										
	20 24 г. ³		()			()	()			0	()
	за _____										
	20 25 г. ³		()	108		()	()			108	()
Итого	за _____										
	20 24 г. ²		()	1 810		()	()		X	1 810	()
	за _____										
	20 25 г. ³	1 810	()	16 644		(4 214)	()		X	14 241	()

3.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. ⁵		На 31 декабря 20 24 г. ⁶		На 31 декабря 20 23 г. ⁷	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	4 409	4409	200	200		
в том числе:						
расчеты с поставщиками и расчеты с	2 207	2 207	5	5		
покупателями и заказчиками	2 202	2 202	195	195		

3.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

[illegible]

покупателями и заказчиками	20 24 г. ³			1					1	)
	за 20 25 г. ³	1	()	1513		(1)	()		1512	)
Прпроценты по займам и кредитам	за 20 24 г. ³			14					14	)
	за 20 25 г. ³	14	()	131		()	()		145	)
Расчеты по налогам и сборам	за 20 24 г. ³			250					250	)
	за 20 25 г. ³	250	()	1016		()	()		1 267	)
Расчеты по ЕСН	за 20 24 г. ³									)
	за 20 25 г. ³		()	184		()	()		184	)
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	за 20 24 г. ³			8		()			8	)
	за 20 25 г. ³	8	()			(8)			0	)
Расчеты с подотчетными лицами	за 20 24 г. ³									)
	за 20 25 г. ³		()	89					89	)
Расчеты ЕНС	за 20 24 г. ³									)
	за 20 25 г. ³		()							)
Итого	за 20 24 г. ²		()	1932		()	()	X	1933	()
	за 20 25 г. ³	1933	()	24 172		(4 217)	()	X	21 888	()

3.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. ³		На 31 декабря 20 24 г. ⁶		На 31 декабря 20 23 г. ⁷	
	по условиям	балансовая	по условиям	балансовая	по условиям	балансовая
Всего						
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	8 458					
расчеты с покупателями и заказчиками	904					

5. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За <u>20 25</u> г. ²	За <u>20 24</u> г. ³
Материальные затраты	48 602	5056
Затраты на оплату труда	628	130
Отчисления на социальные нужды	186	32
Амортизация		
Прочие затраты	7 425	659
Итого по элементам	56 841	5877
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	56 841	5877

1. СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ:

1.1 Наименование организации:

Полное название: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АПЕЛЬСИН"

Кемеровская область, ОГРН: 124420011186, Дата присвоения ОГРН: 02.10.2024, ИНН: 4205423886, КПП: 420501001

В Едином реестре субъектов малого и среднего бизнеса Общество зарегистрировано с 10.10.2024 как Микропредприятие.

1.2 Юридический и фактический адрес: 650051, КЕМЕРОВСКАЯ ОБЛАСТЬ - КУЗБАСС, Г.О. КЕМЕРОВСКИЙ, Г КЕМЕРОВО, ПР-КТ КУЗНЕЦКИЙ, 266 Б

1.3 Основной вид деятельности: 46.31 Торговля оптовая фруктами и овощами

1.4 Численность сотрудников:

Численность на 31.12.2025 - 2 человека

1.5 Сведения об учредителях на 31.12.2025г.: Фарахов Фарид Фаритович

2. СОДЕРЖАНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика организации, Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими правилами бухгалтерского и налогового учета и отчетности. Основными законодательными актами на момент написания учетной политики являлись:

- Федеральный закон от 06.12.2011. N2 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон N2 402-ФЗ, Закон "О бухгалтерском учете");
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998. N2 34н (далее - Положение лг2 34н);
- Приказ Минфина России от 02.07.2010 ЛЬ 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций";
- Федеральные стандарты бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденные не ранее 01.10. 1998;
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина России от 3 1.10.2000 94н. (Основание. ч. 2 ст. 8 Закона М 402-ФЗ)
- Других законодательных нормативных актов по бухгалтерскому учету.

В целях обеспечения единообразного ведения учета имущества, обязательств и хозяйственных операций, составления и предоставления сопоставимой и достоверной информации об имущественном положении Общества, его доходов и расходов приказом по Обществу принята учетная политика, в которой отражено:

рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности; порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации; методы оценки активов и обязательств; правила документооборота и технология обработки учетной информации; порядок осуществления контроля за хозяйственными операциями.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется с применением автоматизированной формы учета.

Для автоматизации бухгалтерского учета использована программа «1 С: Предприятие», разработчиком которой является фирма «1 С». Общество использует версию программы «1 С: 8.3 «Управление Производством Предприятия», разработчиком которой является фирма «1 С».

График подготовки отчетности установлен и соблюдается. Управленческий учет организован на основании данных бухгалтерского учета.

Исходя из содержания Приказа Минфина России от 31 октября 2000 г. N 94н "Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкции по его применению" и на основании письма Минфина России от 15 марта 2001 г. М) 16-00-13/05 Общество осуществляет работу по утвержденному плану счетов по бухгалтерскому учету.

Согласно Налоговому кодексу Российской Федерации, предприятие отчитывается по налоговому учету. Налоговый учет ведется на базе данных бухгалтерского учета, сформированного на основании первичных документов, утвержденных Российским законодательством и утвержденных учетной политикой предприятия.

Учетная политика организации, Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими правилами бухгалтерского и налогового учета и отчетности. Основными законодательными актами на момент написания учетной политики являлись:

- Федеральный закон от 06.12.2011 N 2 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон М 402-ФЗ, Закон "О бухгалтерском учете");
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 N2 34н (далее - положение 3414);
- Приказ Минфина России от 02.07.2010 ЛФ 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций";
- Федеральные стандарты бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденные не ранее 01.10.1998;
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина России от 3 1.10.2000 94н. (Основание: ч. 2 ст. 8 Закона М 402-ФЗ)
- Других законодательных нормативных актов по бухгалтерскому учету.

В целях обеспечения единообразного ведения учета имущества, обязательств и хозяйственных операций, составления и предоставления сопоставимой и достоверной информации об имущественном положении Общества, его доходов и расходов приказом по Обществу была принята учетная политика, в которой отражено:

рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;

- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации; методы оценки активов и обязательств; правила документооборота и технология обработки учетной информации; порядок осуществления контроля за хозяйственными операциями.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется с применением автоматизированной формы учета.

Для автоматизации бухгалтерского учета использована программа «Предприятие», разработчиком которой является фирма «1 С». Общество использует версию программы «1 С: 8.3 «Управление Производством Предприятия», разработчиком которой является фирма «1 С».

График подготовки отчетности установлен и соблюдается. Управленческий учет организован на основании данных бухгалтерского учета.

Исходя из содержания Приказа Минфина России от 31 октября 2000 г. N 94н "Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкции по его применению" и на основании письма Минфина России от 15 марта 2001 г. N2 16-00-13/05 Общество осуществляет работу по утвержденному плану счетов по бухгалтерскому учету.

Согласно Налоговому кодексу Российской Федерации, предприятие отчитывается по налоговому учету. Налоговый учет ведется на базе данных бухгалтерского учета, сформированного на основании первичных документов, утвержденных Российским законодательством и утвержденных учетной политикой предприятия.

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с оказанием услуг по складированию и доставке товаров.

Расходы по обычным видам деятельности учитываются на счете 44 «Расходы на продажу».

По итогам отчетного периода сумма накопленных расходов на счете 44 «Расходы на продажу» полностью списываются в ДТ счета 90.7 «Расходы на продажу». Заккрытие обеспечивает консолидацию затрат периода в составе операционных расходов и последующую оценку конечного финансового результата.

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», с применением в учете условного дохода (расхода).

В учете способ определения величины текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.

Информация по налогу на прибыль организаций формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам налогового учета.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете.

3. ПОЯСНИНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

3.1. Запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019г. № 180н и Учетной политикой предприятия.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. Определение фактической себестоимости материалов, списываемых в производство, производится по средневзвешенной стоимости.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин: -фактическая себестоимость запасов; -чистая стоимость продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов определяется как предполагаемая цена, по которой Общество может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи.

Состав запасов по данным годовой финансовой (бухгалтерской) отчетности Общества на конец проверяемого периода представлен в таблице 2.1

3.2 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

В составе дебиторской задолженности отражена задолженность покупателей и заказчиков, поставщиков и подрядчиков.

Задолженность покупателей и заказчиков, поставщиков и подрядчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом, покупателями и заказчиками, поставщиками и подрядчиками.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой, на основании приказа генерального директора.

Информация о дебиторской задолженности представлена в таблице 3.1

Резерв по сомнительным долгам в 2025 году не создавался.

3.3 Денежные средства и денежные эквиваленты

К строке бухгалтерского баланса 1250

Денежные средства на конец отчетного периода составили 5 648 тыс. руб.

3.4 Капитал

К строке бухгалтерского баланса 1300

Уставный капитал отражен в сумме вноса в уставный фонд. В течении отчетного периода не изменялся.

В 2025 году резервный капитал не создавался.

3.5 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода

К строке бухгалтерского баланса 1370

В 2025 году показатель «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» определен по данным бухгалтерского учета исходя из того что, расходы по налогу на прибыль, вычитаемые из суммы прибыли до налогообложения, определяются как сумма расходов по налогу на прибыль, скорректированная на сумму постоянных налоговых обязательств (активов), временных вычитаемых (налогооблагаемых) разниц.

Прибыль отчетного периода составил 4 045 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль на конец отчетного периода составила 4 391 тыс. руб.

3.6 Заемные средства, кредиторская задолженность

К строке бухгалтерского баланса 1520

В отчетности Общества обязательства, включая кредиторскую задолженность и задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства будут представляться в отчетности как долгосрочные.

Просроченная кредиторская задолженность списывается с баланса по мере признания таковой на основании приказа генерального директора в доходы Общества.

Информация о кредиторской задолженности представлена в таблице 3.3

Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

- нематериальные активы;
- основные средства
- финансовые вложения;

- иные обязательства по привлеченным кредитам и займам.

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

4. ПОЯСНЕНИЕ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Финансовый результат по обычным видам деятельности 2025 год составил – 6 434 тыс. руб. Результат от прочих доход и расходов составил -309 тыс. руб. В 2025 году Общество получило прибыль 6 125 тыс. руб.

За 2025 год Общество получило доход от следующих видов деятельности (к строке 2110):

Торговля фруктами и овощами	63 274 847,61
Итого	63 274 847,61

Себестоимость отгруженной продукции (к строке 2120):

Амортизация	68 347,99
Бухгалтерские услуги	203 000,00
Аренда	643 087,83
Информационно-консультационные услуги	15 900,00
Оплата труда	699 782,29
Материальные расходы	79 258,15
Почтовые расходы	70 000,00
Обучение	1 247 000,00
Прочие расходы	15 150,00
Программное обеспечение	150 727,00
Страховые взносы	114 273,45
Содержание имущества	43 013,00
Транспортные услуги	4 797 069,43
ГСМ	170 959,29
Стоимость товаров для перепродажи	48 523 262,18
Итого	56 840 830,59

Прочие доходы и расходы

Прочие доходы в 2025 году составили 11 тыс. руб. и сложились из следующих показателей (к строке 2340):

Отклонение стоимости товара	8 206,41
Результаты инвентаризации	2 717,17
Прочие расходы	138,03
Итого	11 061,61

Прочие расходы в 2025 году составили 319 тыс. руб. и сложились из следующих показателей (к строке 2410):

Отклонение стоимости товара	115 391,60
Результаты инвентаризации	2 717,17
Проценты к уплате	130 882,26
Прочие расходы	2 075,80
Расходы на услуги банков	68 526,31
Итого	319 593,14

Налог на прибыль организации составляет 2 080 тыс. руб. в т.ч.:

Налог при упрощенной системе налогообложения 2 080 тыс. руб.;

5. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АФФЕЛИРОВАННЫХ ЛИЦАХ

Организация не состоит в аффилированных отношениях с другими юридическими и физическими лицами, способными оказывать влияние на её управленческие решения. Следовательно, отсутствует необходимость отражения связанных сторон в отчетности.

6. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В процессе ведения деятельности Организация сталкивается с рядом рисков, которые могут оказать влияние на ее финансовое положение и результаты деятельности. Основные из них включают:

6.1 Зависимость от динамики спроса и цен на фрукты, сезонность и погодные условия.

Негативные рыночные условия могут привести к снижению объема продаж, снижению маржи и ухудшению оборачиваемости товара. Пути снижения: Мониторинг рынка, анализ спроса, оптимизация запасов, заключение долгосрочных договоров с поставщиками.

6.2. Риск порчи, потерь и списания запасов

Значительная доля скоропортящихся фруктов может влиять на финансовые результаты и балансовую стоимость товаров. Пути минимизации: улучшение условий хранения, контроль приемки грузов, минимизация времени хранения, страхование рисков порчи

6.3. Риски оценки запасов

Необходимость оценки запасов с прогнозами порчи. Пути минимизации: строгий учет запасов, регулярные инвентаризации, применение объективных прогнозов порчи, своевременная корректировка стоимости в случае изменения рыночной ситуации.

6.4. Риск обязательств по договорам и расчетам с контрагентами

Изменения условий оплаты, возможные задержки платежей и спорные ситуации. Пути минимизации: заключение долгосрочных договоров, пересмотр условий оплаты в контрактах, внедрение авансов, предоплаты,

6.5 Риск операционной деятельности и логистики

Перебои с поставками из-за погодных условий, сбои в логистике, транспортные задержки.

7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетной даты 31 декабря 2025 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО «Апельсин», отсутствуют.

Директор

Фарахов Ф.Ф.